

*Obecnému zastupiteľstvu v Mirkovciach na vedomie
v zmysle plánu kontrol na 1. polrok 2019*

správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Mirkovce predkladaná v zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

V tomto období bola hlavným kontrolórom vykonaná aj ukončená kontrola v zmysle plánu kontrol na 1. polrok 2019 t.j. následná finančná kontrola pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2018.

Správa č. 03/19 z následnej finančnej kontroly pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach v roku 2018

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákonov a interných predpisov v súvislosti s evidenciou príjmov OcÚ v Mirkovciach a zabezpečovanie pokladničných operácií v zmysle príslušných zákonov a interných predpisov. Kontrolované boli všetky účtovné záznamy z obdobia január - december 2018, a to pokladničné doklady za obdobie 1-12/2018 a výpisy z bežných účtov za obdobie 1-12/2018. Kontrola bola vykonávaná štvrťročne. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná pri každej finančnej operácii, a to u hotovostnej aj bezhotovostnej, podpísaná oprávnenou osobou.

Následná finančná kontrola bola uskutočnená v dňoch 03.04.2018, 02.07.2018, 01.10.2018 a 31.12.2018 s cieľom zistiť pokladničnú hotovosť OcÚ Mirkovce ku dňu vykonania kontroly, dodržanie limitu pokladničnej hotovosti v zmysle interného predpisu a dodržiavanie príslušných zákonov a interných nariadení.

Tab. 1 Prehľad pokladničných hotovostí OcÚ Mirkovce počas vykonávaných kontrol

P. č.	Dátum vykonanej kontroly	Pokladničná hotovosť [€]
1	03. 04. 2018	499,22
2	02. 07. 2018	350,02
3	01. 10. 2018	309,02
4	31. 12. 2018	153,13

Kontrola pokladne ku dňu 31. 03. 2018:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 499,22€

Stav v pokladni k 31. 03. 2018 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 03. 04. 2018, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 31. 03. 2018 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 30. 06. 2018:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 350,02€

Stav v pokladni k 30. 06. 2018 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 02. 07. 2018, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 30. 06. 2018 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 30. 09. 2018:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 309,02€

Stav v pokladni k 30. 09. 2018 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 01. 10. 2018, výsledok inventarizácie: stav pokladne k 30. 09. 2018 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladne ku dňu 31. 12. 2018:

V pokladni bola hotovosť vo výške: 153,13€

Stav v pokladni k 31. 12. 2018 súhlasil s účtovným stavom.

Posledná vykonaná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 31. 12. 2018 výsledok inventarizácie: stav pokladne k 31. 12. 2018 súhlasil s účtovným stavom.

Kontrola pokladničných dokladov:

príjmové pokladničné doklady: č. 2018000001 – 2018000366 /366 P dokladov/

výdavkové pokladničné doklady: č. 2018000001 – 2018000369 /369 V dokladov/

Kontrola bankových výpisov:

Bežný účet VÚB	č. 1 – 158/18	/158 výpisov/
Bežný účet Prima Banka	č. 1 – 12/18	/12 výpisov/
Rezervný fond VÚB	č. 1 – 17/18	/17 výpisov/
Sociálny fond VÚB	č. 1 – 12/18	/12 výpisov/
Dotačný účet VÚB	č. 1 – 15/18	/15 výpisov/
Dotačný účet VÚB – sanácia skl.	č. 1 – 14/18	/14 výpisov/
Účet ZŠ VÚB	č. 1 – 12/18	/12 výpisov/
Účet MŠ VÚB	č. 1 – 12/18	/12 výpisov/

Ku všetkým bankovým výpisom boli priložené príslušné doklady potrebné k jednotlivým operáciám. V pokladničnej knihe boli zaevidované príjmy z miestnych daní a poplatkov vybrané obecným úradom Mirkovce v roku 2018. Prírastky peňažných prostriedkov boli vedené preukázateľne v deň ich inkasa zodpovednou pracovníčkou obecného úradu p. Bc. Kacvinskou. Stav pokladničnej hotovosti bol počas celého roka udržiavaný tak, aby zostatok pokladničnej hotovosti nepresahoval limit, ktorý bol stanovený uznesením OZ v Mirkovciach č. 4/11 dňa 21.1.2011 vo výške 700€. Stav pokladne k 31.12.2017 bol vo výške 477,17€. Zostatok pokladničnej hotovosti k 31.12.2018 bol vo výške 153,13€.

Záver

V zmysle §29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Túto povinnosť si kontrolovaný subjekt splnil.

V zmysle §30 ods. 2 *Inventúrny súpis* je účtovný doklad, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. K vykonaným inventarizáciám pokladne boli doložené inventúrne súpisy vo forme uzávierok pokladne. Inventarizácia pokladne bola vykonaná k 03.04., 02.07., 01.10. a 31.12. 2018.

V závere konštatujem, že pri následnej finančnej kontrole pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ v Mirkovciach neboli zistené žiadne závažné nedostatky.

.....
doc. Ing. Euboslav Straka, PhD.
hlavný kontrolór obce

V Mirkovciach dňa 15.02. 2019